

# COMUNE DI BIBBIENA

Provincia di Arezzo

## **Relazione dell'organo di revisione**

*– sulla proposta di deliberazione  
consiliare del rendiconto della  
gestione*

**anno  
2017**

---

L'ORGANO DI REVISIONE

# Comune di Bibbiena

## Organo di revisione

Verbale n. 7 del 05/04/2018

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

#### **presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Bibbiena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Prato, lì 05/04/2018

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dr. Bartalini Egidio revisore con delibera dell'organo consiliare n. 64 del 29/10/2015;

- ◆ ricevuta in data 05/04/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 03/04/2018 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione; (negativo)
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
  - deliberazioni di G.C. n. 6 e n. 7 del 16/01/2018 relative alla rendicontazione sui piani triennale di contenimento delle spese (art..2, Legge 244/07, commi da 594 a 599) e sul taglio spese previsti dal D.L. 78/2010;
  - attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.59 del 22/12/2016;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente allegati alle delibere di variazione di bilancio;

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;

- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31/07/2017, con delibera di C.C. n. 44;
- che l'ente non ha adottato alcuna deliberazione di riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.12 del 23/01/2018 ai sensi dell'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta; e obblighi contributivi.

## **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3.206 reversali di incasso e n.3.290 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da carenza di cassa nel periodo marzo/giugno 2017 ,carenza oramai consolidata e dovuta al fatto che le maggiori entrate comunali avvengono a partire da giugno ( 1° rata IMU e TASI ed erogazioni dei trasferimenti statali);
- Non risultano utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- Non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente Ubi Banca;

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.091.840,75
Riscossioni	1.914.320,45	9.763.904,66	11.678.225,11
Pagamenti	1.701.877,66	9.786.381,49	11.488.259,15
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.281.806,71
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.281.806,71
di cui per cassa vincolata			0

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 è stato di euro 2.188.897,13

Il ricorso complessivo all'anticipazione di tesoreria nell'anno 2017 è stato per €. 1.975.115,07 e gli interessi passivi a carico dell'ente sono stati di €. 3.129,80.

Al 31/12/2017 non risultano anticipazioni di tesoreria da rimborsare.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.130.956,11 come risulta dai seguenti elementi:

accertamenti di competenza	12.353.949,95
impegni di competenza	-11.560.549,38
saldo	793.400,57
quota FPV applicata al bilancio 2017	328.940,04
FPV finale trasferito al 2018	-680.990,92
sando gestione di competenza	441.349,69

dettaglio del risultato d competenza

riscossioni competenza	9.763.904,66
pagamenti competenza	-9.786.381,49
FPV applicato al bilancio 2017	328.940,04
FPV confluito nel bilancio 2018	-680.990,92
residui attivi da competenza al 31/12	2.590.045,29
residui passivi da competenza al 31/12	-1.774.167,89
saldo risultato di competenza	441.349,69

Risultato della gestione di competenza con applicazione **avanzo di amministrazione**

risultato gestione di competenza	441.349,69
avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2017	689.606,42
<b>saldo gestione competenza con 'applicazione avanzo di amministrazione</b>	<b>1.130.956,11</b>

## Risultato della gestione di competenza ripartito tra gestione corrente e gestione investimenti

risultato gestione corrente del bilancio	<b>777.897,48</b>
risultato gestione investimenti del bilancio	<b>353.058,63</b>
risultato complessivo della gestione di competenza 2017	<b>1.130.956,11</b>

Il risultato della gestione di competenza derivante dalla gestione corrente del bilancio ammonta a €. 777.897,48 come risulta dalla seguente tabella

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Entrate titolo I	6.859.508,70	6.952.249,89	6.929.036,13
Entrate titolo II	306.098,05	296.884,57	352.906,98
Entrate titolo III	1.589.981,77	1.779.477,24	1.416.098,09
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>8.755.588,52</b>	<b>9.028.611,70</b>	<b>8.698.041,20</b>
Spese titolo I (B)	8.244.583,64	8.085.239,20	7.993.374,67
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	359.221,54	233.838,40	115.364,95
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>151.783,34</b>	<b>709.534,10</b>	<b>589.301,58</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	78.645,87	192.312,77	128.642,25
FPV di parte corrente finale (-)	192.312,77	128.642,25	217.172,03
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>-113.666,90</b>	<b>63.670,52</b>	<b>-88.529,78</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>	<b>328.979,83</b>	<b>99.702,01</b>	<b>217.678,79</b>
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>241.757,46</b>	<b>197.000,00</b>	<b>200.000,00</b>
Contributo per permessi di costruire	241.757,46	197.000,00	200.000,00
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>39.594,88</b>	<b>57.310,28</b>	<b>140.553,11</b>
recupero evasione tributaria (incassi cap. 7- 24 -601)	39.594,88	57.310,28	98.618,69
utili aziende partecipate			
entrate una tantum			
<b>Entrate diverse per rimb. quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>569.258,85</b>	<b>1.012.596,35</b>	<b>777.897,48</b>

Il risultato della gestione di competenza derivante dalla gestione investimenti del bilancio ammonta a €. 353.058,63 come risulta dalla seguente tabella

<b>EQUILIBRIO DI PARTE INVESTIMENTI</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Entrate titolo IV	2.009.974,46	1.909.809,03	681.871,31
Entrate titolo V **	6.742,38	0,00	
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>2.016.716,84</b>	<b>1.909.809,03</b>	<b>681.871,31</b>
Spese titolo II (N)	1.409.053,03	2.397.830,24	477.772,32
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>607.663,81</b>	<b>-488.021,21</b>	<b>204.098,99</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	241.757,46	197.000,00	200.000,00
Entrate correnti destinate a spese di invest. (H)	39.594,88	57.310,28	140.553,11
Entrate diverse per rimborso quote capitale (I)	0,00	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	541.862,09	90.000,00	471.927,63
FPV di parte capitale iniziale (+)	<b>57.851,22</b>	<b>1.833.022,94</b>	<b>200.297,79</b>
FPV di parte capitale finale (-)	<b>1.833.022,94</b>	<b>200.297,79</b>	<b>463.818,89</b>
spese acquisto attività finanziarie		<b>158.820,00</b>	
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H-I+Q)</b>	<b>-827.808,40</b>	<b>936.194,22</b>	<b>353.058,63</b>

#### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;

l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	128.642,25	217.172,03
FPV di parte capitale	200.297,79	463.818,89

la composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2017 è la seguente:

capitolo	Descrizione intervento	importo
201525	incarico progettazione san lorenzo	3.000,00
201529	incarico progettazione san lorenzo	40.418,00
201700	miglioramento sicurezza stradale	3.298,88
201700	incarico progettazione bando por creo elementari Soci	8.881,60
201700	incarico progettazione bando por creo elementari Bibbiena	5.075,20
201700	incarico progettazione bando por creo scuola media Bibbiena	12.688,00
201700	incarico progettazione bando por creo piscina comunale	6.344,00
201700	incarico progettazione bando por creo palatennis	6.344,00
205239	incarico progettazione teatro Dovizi	12.457,89
209420	incarico progettazione canale diversore Berignolo Soci	3.172,00
209420	incarico relazione geologica Berignolo Soci	1.030,27
209420	incarico relazione celerimetrica Berignolo Soci	1.141,92
201514	affidamento intervento messa in sicurezza ciminiera Tannino	20.000,00
204110	procedura telematica affidamento lavori edificio ciaf e scuole	4.997,80
204210	procedura telematica affidamento lavori edificio ciaf e scuole	5.000,00
204310	procedura telematica affidamento lavori edificio ciaf e scuole	5.000,00
206210	sostituzione infissi scuole elementari e medie di Soci	14.635,10
206211	affidamento lavori manutenzione edifici scolastici e palestra Soci	14.070,26
206212	sostituzione infissi scuole elementari ,medie e palestra di Soci	3.000,00
208110	piccole opere viabilità comunale	14.701,00
208110	manutenzione straord. completamento piccole opere viabilità comunale	32.818,45
208110	lavori di manutenzione e nuovi tratti di marciapiede	16.929,00
208110	materiale sistemazione area verde di via del Cedro a Soci	5.663,40
208110	lavori di manutenzione straordinaria realizzazione barriere stradali	20.523,86
208111	procedura telematica appalto lavori manutenzione strade comunali	89.754,03
208111	procedura telematica per manutenzione tratti marciapiede	23.322,97
208111	progetto manutenzione strade impegno somme a disposizione	11.692,65
208215	procedura telematica realizzazione impianto elettrico area COC	31.300,00
209627	proced.telematica per fornitura materiali area verde via del Cedro	3.169,40
210155	proced.telematica affidazione manutenzione straord. CIAF e scuole	10.000,00
210513	lavori cimiteriali comunali per realizzo posti distinti e terra terra	13.586,17
280147	affidamento lavori manutenzione passarella di legno loc.Campi	19.803,04
	totale	<b>463.818,89</b>

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

- l'entrata che finanzia il fondo è accertata
- la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

## Entrate a specifica destinazione

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione (dato rilevato da stampa conto bilancio spese - tipo stampa = funzioni delegate regione)	37.557,04	37.557,04
Per fondi comunitari ed internazionali (dato rilevato da stampa conto bilancio spese - tipo stampa = utilizzo contributo UE)	50.773,38	50.773,38
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione dato rilevato da rendiconto entrate - entrate titolo 4 - contributo agli investimenti	43.710,31	43.710,31
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard - cap 307	207.095,01	49.953,99
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale cap. entrata 308 - cap. spesa 280130 - 91531	2.205,00	2.205,00
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) dato rilevato dalla delibera rendiconto utilizzo sanzioni CDS delibera GC 5 del 16/01/2018	31.108,89	31.108,89
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>372.449,63</b>	<b>215.308,61</b>

In riferimento alle entrate da monetizzazione aree standard si attesta che la differenza tra incassi (€.  
207.095,01) e utilizzi (€.  
49.953,99) pari a €.  
157.358,27 è confluita nell'avanzo di amministrazione destinato a investimenti

(la quota inutilizzata di €.  
157.358,27 è stata quantificata nella tabella riepilogativa andamento oneri di urbanizzazione anno 2017 agli atti del servizio finanziario)

## Entrate e spese non ripetitive

ENTRATE UNA TANTUM				SPESE UNA TANTUM			
capitolo	descrizione	previsione	consuntivo	capitolo	descrizione	previsione	consuntivo
7	recupero evasioni ICI (previsione € 250.000 di cui € 225.000 compensati dal fondo crediti dubbia e difficile esazione)	25.000	37.426	18333	spesa straordinarie addestramento software Halley	6.000	
601	versamento IMU anni arretrati	20.000	49.757	45524	progetti didattici scuole	4.500	
24	recuperi Tarsu arretrati	10.000	11.434	52512	contributi cultura	40.000	
				63506	contributi sport	38.000	
104	ruoli coattivi sanzioni codice della strata previsione di €. 98.000 di cui 95.000 compensati dal fondo crediti dubbia e difficile esazione	3.000	3.000	72509	contributi turismo	14.000	
906	rimborso CUC (quota anno 2016)	4.000	4.000	104520	sussidi economici cittadini in stato di indigenza	40.000	
					spese investimento impegnate vedi tabella riepilogativa investimenti 2017		33.239
					spese investimento impegnate nel 2017 e reimputate al 2018 mediante FPV vedi tabella riepilogativa investimenti 2018		107.314
	<b>totale</b>	<b>62.000</b>	<b>105.617</b>		<b>totale</b>	<b>142.500</b>	<b>140.553</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo di Euro 3.294.377,76, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.091.840,75
RISCOSSIONI	1.914.320,45	9.763.904,66	11.678.225,11
PAGAMENTI	1.701.877,66	9.786.381,49	11.488.259,15
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.281.806,71</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.281.806,71</b>
RESIDUI ATTIVI	2.259.015,90	2.590.045,29	4.849.061,19
RESIDUI PASSIVI	381.331,33	1.774.167,89	2.155.499,22
<i>Differenza</i>			<b>2.693.561,97</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			217.172,03
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			463.818,89
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>3.294.377,76</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 740.000,00 derivanti da accertamenti di tributi (capitolo entrata n. 12 addizionale comunale irpef) effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	817.157,46	2.661.931,78	3.294.377,76
di cui:			
a) parte accantonata	1.267.688,19	1.829.714,19	2.538.384,19
b) Parte vincolata	438.893,76	610.211,40	383.267,83
c) Parte destinata a investimenti		71.932,71	189.040,89
e) Parte disponibile (+/-) *	-889.424,49	150.073,48	183.684,85

L'avanzo 2015 presentava una quota disponibile negativa in quanto la quota accantonata sommata alla quota vincolata supera l'avanzo risultante a fine anno.

Tale situazione, derivante dall'operazione di riaccertamento straordinario dei residui al 31/12/2014, contemplata dalla normativa, è stata dettagliatamente illustrata a pagina n. 11 della relazione al rendiconto di gestione 2015 cui si rimanda.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2017</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	111.280,22			66.436,17	177.716,39
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	151.502,43	71.932,71		0,00	223.435,14
altro			0,00	151.502,43	151.502,43
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>262.782,65</b>	<b>71.932,71</b>	<b>0,00</b>	<b>217.938,60</b>	<b>552.653,96</b>

Il dettaglio degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione è rilevabile dalle tabelle redatte dal servizio finanziario dell'Ente e giacenti agli atti di tale ufficio.

Il revisore ha verificato la correttezza delle destinazioni dell'avanzo.

### **Variazione dei residui anni precedenti**

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	<b>iniziali</b>	<b>riscossi</b>	<b>da riportare</b>	<b>variazioni</b>
Residui attivi	4.053.941,60	1.914.320,45	2.259.015,90	119.394,75
Residui passivi	2.154.910,53	1.701.877,66	381.331,33	- 71.701,54

Il riaccertamento dei residui è stato effettuato dalla Giunta comunale con deliberazioni n. 12 del 23/01/2018 allegata alla quale risulta tutta la documentazione che attesta le risultanze rilevate nella gestione dei residui.

## Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2017</b>
saldo gestione di competenza		441.349,69
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>441.349,69</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		120.509,70
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.114,95
Minori residui passivi riaccertati (+)		71.701,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>191.096,29</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		441.349,69
SALDO GESTIONE RESIDUI		191.096,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		689.606,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.972.325,36
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>(A)</b>	<b>3.294.377,76</b>

La parte **accantonata** al 31/12/2017 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.446.367,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	40.918,76
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	9.188,43
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	41.910,00
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>2.538.384,19</b>

La parte **vincolata** al 31/12/2017 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	82.739,83
vincoli derivanti da trasferimenti	258.486,92
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	42.041,08
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>383.267,83</b>

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il FCDE anno 2017 era stato inizialmente quantificato e stanziato in bilancio per €. 380.000, in applicazione del principio contabile di competenza finanziaria che consentiva di stanziare in bilancio una quota pari al 70% del FCDE ammontante a €. 539.952 calcolato applicando i principi contabili .

In corso d'anno, vista l'emissione di rilevanti avvisi di accertamento per recupero evasione tributaria ICI/IMU, il FCDE è stato incrementato di €. 27.000 in misura corrispondente agli avvisi di accertamento ICI/IMU emessi in aggiunta a quelli inizialmente previsti.

In sede di Rendiconto, a ulteriore garanzia, tenuto conto del formarsi di una rilevante parte disponibile dell'avanzo, l'Ente ha provveduto ad accantonare nel FDCE una quota aggiuntiva di €. 256.674.

La quota aggiuntiva accantonata di €. 256.674 consente sia di "ricostituire" il 100% del FCDE ( si ricorda che in sede di bilancio di previsione è stato stanziato il 70% del FCDE ) sia di far fronte ai maggiori accertamenti IMU emessi a fine anno 2017 rispetto alle previsioni di bilancio..

In definitiva la quota accantonata nell'avanzo di amministrazione 2017 quale FCDE ammonta a €. 2.446.367 come da calcolo seguente, in applicazione del metodo semplificato di calcolo a consuntivo del FCDE, come consentito dal punto 3.3 del principio contabile di contabilità finanziaria

FCDE nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'anno a cui il rendiconto si riferisce	1.782.693,00
utilizzi del FCDE per la cancellazione o stralcio dei crediti	0,00
importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per	407.000,00
quota aggiuntiva accantonata in sede di approvazione del rendiconto	256.674,00
FCDE nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'anno a cui il rendiconto si riferisce	2.446.367,00

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### Fondo contenziosi

E' stato incrementato il fondo esistente a inizio anno ammontante a euro 30.918,76 di ulteriori €. 10.000,00 per un fondo totale di €. 40.918,76..

E' in fase di approfondimento, anche a seguito di sollecitazioni scritte all'ufficio legale del comune da parte del revisore, il controllo delle cause civili in cui è coinvolto il Comune per stimarne il rischio potenziale e per suggerire alla Giunta eventuali adeguamenti del fondo rischi.

#### Fondo perdite società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Relativamente all'esercizio 2016 due società partecipate hanno presentato il bilancio in perdita ( Polo Universitario Aretino per €. 2.282 e Autorità idrica Toscana per €. 21.939.063 (ente tenuto alla sola contabilità finanziaria)

Nessuna società ha richiesto il ripiano delle perdite.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato incrementato il fondo esistente a inizio anno ammontante a euro 6.632,43 di ulteriori €. 2.556 per un fondo totale di €. 9.188,43..

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015.

L'ente ha raggiunto un saldo positivo tra entrate finali e spese finali di €. 1.005.000,00.

La certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2017 è stata inoltrata al MEF in data 19/03/2018.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	2015	2016	2017
I.M.U.	1.750.477,00	2.049.576,48	2.069.000,00
I.M.U. recupero evasione		41.380,89	49.757,58
I.C.I. recupero evasione	120.593,75	285.450,17	346.674,93
T.A.S.I.	958.806,16	243.591,47	252.708,51
Addizionale I.R.P.E.F.	1.116.000,00	1.116.000,00	1.130.606,37
Imposta comunale sulla pubblicità	44.418,73	44.025,00	46.773,21
5 per mille	5.790,28	6.127,03	5.461,62
TARI	1.984.086,00	1.997.427,80	1.859.572,06
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		15.562,49	11.887,58
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.158,20	1.531,36	979,05
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	878.178,58	1.151.577,20	1.155.615,22
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>6.859.508,70</b>	<b>6.952.249,89</b>	<b>6.929.036,13</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati :

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2017	FCDE rendiconto 2017
Recupero evasione ICI/IMU	396.432,51	87.184,51	21,99%	100,00%	309.248,00
Recupero evasione TARSU/TIATASI	11.887,58	5.281,58	44,43%	100,00%	6.606,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>408.320,09</b>	<b>92.466,09</b>	<b>22,65%</b>	<b>100,00%</b>	<b>315.854,00</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	330.374,50	100,00%
Residui riscossi nel 2017	27.587,35	8,35%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2017	302.787,15	91,65%
Residui della competenza	309.248,00	
Residui totali	612.035,15	

### **Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2014	2015	2016	2017
accertamento	€ 270.843,00	€ 341.359,37	€ 371.608,51	€ 594.296,00
riscossione	€ 270.843,00	€ 341.359,37	€ 371.608,51	€ 594.296,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	% x spesa corr.			
2014	0,00	0,00%			
2015	241.757,00	71,00%			
2016	205.336,02	55,25%			
2017	200.000,00	33,66%			

### Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	2015	2016	2017
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	127.707,78	33.082,63	64.713,81
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	147.364,74	158.723,76	161.104,36
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	18.904,80	30.023,15	37.557,04
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			69.379,63
Contr. e trasf. correnti da altri enti pubblici	12.120,73	1.800,00	20.152,14
Altri trasferimenti			
<b>Totale</b>	<b>306.098,05</b>	<b>223.629,54</b>	<b>352.906,98</b>

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2017 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

## Entrate Extratributarie

L'accertamento delle entrate extratributarie presenta il seguente andamento:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	2015	2016	2017
vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.047.435,29	960.213,72	909.653,27
proventi da attività di controllo e repressione	139.494,86	97.489,08	137.881,15
Interessi attivi	6.855,41	7.098,94	4.007,80
Utili netti delle aziende	53.504,00	394.030,67	184.781,49
rimborsi e altre entrate correnti	342.692,21	320.644,83	179.774,38
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.589.981,77</b>	<b>1.779.477,24</b>	<b>1.416.098,09</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

proventi gestione beni dell'ente = riduzione rispetto al 2016 derivante dalla riduzione del canone concessione impianti reti gas, operazione collegata ad una scelta di politica aziendale finalizzata alla quotazione in borsa della società Estra spa.

utili netti aziende partecipate = nel 2016 risultava una distribuzione straordinaria di utili

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale,

Servizi	costo totale	provento totale	percentuale di copertura realizzata	percentuale di copertura prevista
mensa scolastica	360.002	176.249	48,96%	46,05%
lampade votive	21.262	81.131	381,58%	334,67%
centri estivi 3-6 anni	16.004	5.962	37,25%	36,45%
laboratori educativi 7-14 anni	9.211	3.094	33,59%	33,31%
trasporto sociale	3.325	0	0,00%	0,00%
<b>totale complessivo</b>	<b>406.479</b>	<b>266.436</b>	<b>65,55%</b>	<b>56,66%</b>

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2014	2015	2016	2017	FCDE 2017
accertamento	67.761,00	139.494,86	97.489,08	137.881,15	67.000,00
riscossione	67.761,00	62.961,52	52.226,57	60.501,93	
% riscossione	100,00	45,14	53,57	43,88	
* di cui accantonamento al FCDE					

La parte vincolata per legge (50%) risulta destinata come segue:

	Accertato 2014	Accertato 2015	Accertato 2016	Accertato 2017
Sanzioni CdS	67.761,00	139.494,86	97.489,08	137.881,15
FCDE accantonato	0,00	65.000,00	49.000,00	67.000,00
entrata netta accertata	67.761,00	74.494,86	48.489,08	70.881,15
quota 50% avente vincolo di utilizzo	33.880,50	37.247,43	24.244,54	35.440,58
destinaz.vincolo a a spesa corrente	67.761,00	67.309,90	48.489,08	50.913,45

Si rileva che anche per l' anno 2017 la quota del 50% delle sanzioni al CDS accertate avente vincolo di destinazione (€ 35.440,58) sia stata interamente utilizzata secondo i vincoli di legge; per il dettaglio delle spese finanziate si rimanda alla deliberazione di GC n. 5 del 16/01/2018 avente ad oggetto "sanzioni amministrative codice della strada – rendicontazione anno 2017 e previsione destinazione proventi anno 2018";

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>				
	Importo	%		
Residui attivi al 1/1/2017	116.350,91			
Residui riscossi nel 2017	10.149,38	8,72%		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%		
Residui (da residui) al 31/12/2017	106.201,53	91,28%		
Residui della competenza	77.379,22			
Residui totali	183.580,75			

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	rendiconto 2015	rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione tra 2017 e 2016
redditi da lavoro dipendente	2.210.665,96	2.128.987,21	2.117.047,48	-11.939,73
imposte e tasse a carico ente	241.534,46	256.913,94	232.139,42	-24.774,52
acquisto beni e servizi	2.704.458,33	2.713.790,50	2.585.909,06	-127.881,44
trasferimenti correnti	2.774.165,89	2.687.643,02	2.788.207,51	100.564,49
trasferimenti di tributi				
fondi perequativi				
interessi passivi	196.531,29	175.967,98	166.134,62	-9.833,36
altre spese per redditi di capitale				
rimborsi e poste correttive	10.076,40	38.479,17	31.377,55	-7.101,62
altre spese correnti	107.151,31	83.457,38	72.559,03	-10.898,35
<b>TOTALE</b>	<b>8.244.583,64</b>	<b>8.085.239,20</b>	<b>7.993.374,67</b>	<b>-91.864,53</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio: si rileva che nell'anno 2017 l'Ente non ha effettuato alcuna assunzione di personale a tempo indeterminato

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 70.125,47 come risulta dalla seguente tabella

personale staff sindaco	€ 17.947,70
ASSISTENTE SOCIALE	€ 32.995,68
VOUCHER (cap. 104135)	€ 2.000,00
L.S.U. (cap. 96120)	€ 3.100,02
IRAP L.S.U. (cap. 96775)	€ 263,51
<b>TOTALE SPESA 2017</b>	<b>€ 56.306,91</b>
<b>LIMITE 2009</b>	<b>€ 70.125,47</b>

- vincolo previsto dall'art.1, comma 557, della Legge 296/2006 che prevede che la spesa di personale debba mantenersi al di sotto della media della spesa di personale sostenuta nel triennio 2011/2013

la spesa media di personale nel triennio 2011/2013 ammonta a € 2.007.919,26

la tabella che segue dimostra il rispetto del vincolo in questione

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
TOTALE INTERVENTO 1 E INTERVENTO 7	<b>2.516.197,44</b>	<b>2.424.374,50</b>	<b>2.387.434,76</b>	<b>2.376.201,55</b>	<b>2.360.042,83</b>	<b>2.271.349,49</b>	<b>2.250.771,19</b>
SPESE DA DETRARRE							
RIMBORSO CECCHERINI - CAP. 908	<b>30.001,00</b>	<b>42.562,00</b>	-				
RIMBORSO COMANDO RISTORI SAMUELA							<b>523,49</b>
RIMBORSO SEGRETERIA CONVENZIONATA	<b>16.747,00</b>	<b>16.773,00</b>	<b>16.671,00</b>	<b>16.725,45</b>	<b>16.725,45</b>	<b>16.725,45</b>	<b>16.725,00</b>
BENEFICI SU PENSIONI CARICO ENTE	<b>6.539,00</b>	<b>5.776,00</b>	<b>5.776,00</b>	<b>4.858,56</b>	<b>2.347,98</b>	<b>2.357,98</b>	<b>2.347,98</b>
ONERI RINNOVO CONTRATTO 2004-2005	<b>109.180,00</b>	<b>101.070,00</b>	<b>104.648,00</b>	<b>104.263,00</b>	<b>100.085,00</b>	<b>99.900,00</b>	<b>98.764,00</b>
ONERI RINNOVO CONTRATTO 2006-2007	<b>111.546,00</b>	<b>104.070,00</b>	<b>107.609,00</b>	<b>107.445,00</b>	<b>102.944,00</b>	<b>102.800,00</b>	<b>101.654,00</b>
ONERI RINNOVO CONTRATTO 2008-2009	<b>67.874,00</b>	<b>62.788,00</b>	<b>65.123,00</b>	<b>65.016,00</b>	<b>62.272,00</b>	<b>61.995,00</b>	<b>61.222,00</b>
QUOTA RINNOVO CONTRATTO 2016-2018-( 2018 )							
RINNOVO CONTRATTO 2016/2017 Fin.avanzo							
ONERE RINNOVO CONTR. SEGRETARIO	<b>14.538,00</b>						
IVC ANNO (VACANZA CONTRATTUALE)	<b>14.275,00</b>	<b>13.154,00</b>	<b>13.706,00</b>	<b>13.684,00</b>	<b>13.098,00</b>	<b>13.055,00</b>	<b>12.953,00</b>
DISABILI	<b>70.526,00</b>	<b>69.160,00</b>	<b>69.600,00</b>	<b>69.396,00</b>	<b>69.300,00</b>	<b>69.740,00</b>	<b>71.270,00</b>
ROGITI-INCENTIVI ICI-INCENTIVI PROGETTAZIONI	<b>6.089,91</b>	<b>16.996,00</b>	<b>12.375,00</b>	<b>9.665,00</b>	<b>840,76</b>		
STRAORDINARIO ELEZIONI					<b>14.985,83</b>	<b>24.203,32</b>	<b>9.502,51</b>
TOTALE DA DETRARRE	<b>447.315,91</b>	<b>446.887,00</b>	<b>410.046,00</b>	<b>405.591,01</b>	<b>397.137,02</b>	<b>405.314,75</b>	<b>389.499,98</b>
TOTALE GENERALE	<b>2.068.881,53</b>	<b>1.977.487,50</b>	<b>1.977.388,76</b>	<b>1.970.610,54</b>	<b>1.962.905,81</b>	<b>1.866.034,74</b>	<b>1.861.271,21</b>

**MEDIA TRIENNALE 2011/2013 2.007.919,26**

- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 e definito in €. 23.800,00 con deliberazione di C.C. n. 7 del 01/03/2016 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai limiti di spesa per acquisto beni e servizi e precisamente :

- piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007,
- riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010
- spese per autovetture disposte dall'art. 5, comma 2, del D.L. 95/2012

L'ente ha posto in essere le misure idonee a mantenere le spese nei limiti di legge

Per la verifica del mantenimento del livello di spesa nei limiti di legge si rimanda alle deliberazioni di Giunta Comunale n. 6 e n. 7 del 16/01/2018 con le quali sono stati approvate le rendicontazioni di spesa sostenute nel 2017

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 568,44 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

L'ente non ha sostenuto alcuna spesa al riguardo

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 163.004,82 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, ammontante a €. 3.427.997,99, determina un tasso medio del 4,75 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 1.800 ( la garanzia da parte dell'Ente è stata rilasciata ad un'associazione sportiva dilettantistica per lavori su pala-tennis di proprietà comunale su un finanziamento bancario di €. 60.000)

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,87 %.

La spesa anno 2017 per rimborso quote capitale mutui ammonta a €. 115.364,95; si tratta di una spesa inferiore rispetto a quella inizialmente prevista di €. 209.613,00 in quanto durante l'anno è stata effettuata un'operazione di rinegoziazione di mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti; l'operazione prevedeva, per l'anno 2017, il rimborso quota capitale dei prestiti relativa alla prima semestralità 2017.

### **Spese in conto capitale**

L'elenco analitico delle spese di investimenti dell'Ente , con le rispettive fonti di finanziamento, è stato riportato a pagina 11 e 12 della relazione tecnica sul conto di bilancio 2017 facente parte della relazione illustrativa della Giunta sul rendiconto di gestione 2017.

Pertanto si rimanda a tale documento.

### **Limitazione acquisto immobili**

L'ente nell'anno 2017 non ha effettuato alcun acquisto di immobili

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. (le spese per interessi passivi su mutui non debba superare l' 8 % delle entrate correnti risultanti dal penultimo rendiconto di gestione antecedente) ottenendo il seguente risultato :

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
spese interessi	253.084	229.858	212.015	193.147	175.517	163.004
entrate correnti	8.703.140	9.514.328	8.433.427	8.244.584	9.046.544	8.698.041
percentuale	2,91%	2,42%	2,51%	2,34%	1,94%	1,87%

L'indebitamento dell'ente ha subito la seguente evoluzione:

Anno	2013	2014	2015	2016	2017
Residuo debito	4.683.923,93	4.361.411,93	4.021.057,93	3.661.836,39	3.427.997,99
Nuovi prestiti					
Prestiti rimborsati	322.512,00	340.354,00	359.221,54	233.838,40	115.364,95
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.361.411,93</b>	<b>4.021.057,93</b>	<b>3.661.836,39</b>	<b>3.427.997,99</b>	<b>3.312.633,04</b>

L'evoluzione nel tempo degli oneri finanziari di ammortamento prestiti sono i seguenti:

Anno	2013	2014	2015	2016	2017
Oneri finanziari	229.858	212.015	193.147	175.516	163.004,82
Quota capitale	322.512	340.354	359.222	233.838	115.364,95
<b>Totale fine anno</b>	<b>552.370</b>	<b>552.369</b>	<b>552.369</b>	<b>409.354</b>	<b>278.369,77</b>

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 alcun contratto di leasing

### **Finanza di progetto**

L'ente ha sottoscritto nel 2013 un contratto di project financing tramite il quale è stata costruita la nuova scuola media di Soci; il contratto prevede anche la messa in disponibilità dell'immobile con oneri di manutenzione a carico del terzo contraente.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 12 del 23/01/2018 munita del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti per €. 1.114,95

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti per €. 71.701,54

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi compensati da una maggior eliminazione di residui passivi

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il suddetto provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non presenta al 31/12/2017 debiti fuori bilancio come risulta dalle attestazioni dei responsabili di Unità Organizzativa

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto.

Risulta una discordanza relativamente al debito nei confronti della partecipata Arezzo Casa spa e precisamente:

debito del Comune attestato da Arezzo casa = 4.609,53

debito riconosciuto dal Comune = €. 1.667,70

Al momento sono in corso tra i rispettivi uffici competenti le necessarie verifiche

#### **E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di Consiglio Comunale n. 54 del 28/09/2017 ad oggetto : "revisione straordinaria delle partecipazioni detenute dal comune di Bibbiena ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 175/2016" munita del parere del revisore.

È stato verificato la trasmissione degli atti al Ministero Economia e Finanze (Portale Tesoro) e alla Corte dei Conti.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2017 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

L'ente provvede al pagamento delle fatture entro i termini di legge per cui non vi sono state comunicazioni relative a fatture per le quali sia superato il termine di scadenza.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2017 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233; tali conti di gestione sono stati controllati e parificati dal responsabile dei servizi finanziari ( vedi delibera di GC n.52 DEL 03/04/2018;

## **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico, allegato al Rendiconto di Gestione, è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed

in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL , secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono/ illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017

**L'ORGANO DI REVISIONE**